

Delivery Charges

Retailers

Revised
June 1991

129

CA20N
RUSO
-057

This guide explains the application of retail sales tax to delivery and handling charges. Delivery charges include mailing and transportation charges.

TAXABLE CHARGES

All charges by a vendor for delivery and handling of taxable goods are part of the fair value of the goods and subject to retail sales tax even when these charges are shown separately on the vendor's invoice. This applies whether or not title has passed to the purchaser before delivery.

NON-TAXABLE CHARGES

Delivery charges by a common carrier **directly** to the purchaser of goods are not taxable, nor are charges made by a vendor for delivery and handling of exempt goods.

TAXABLE AND NON-TAXABLE GOODS IN THE SAME SHIPMENT

Delivery and handling charges for a shipment containing both taxable and non-taxable goods may be prorated so that only the portion that applies to the taxable goods is included in the amount on which tax is calculated.

RENTALS

Any delivery charges made by a lessor in respect of taxable goods leased to customers are also taxable.

The information in this publication is only a guideline. For more specific information, please consult the Retail Sales Tax Act or contact your local Retail Sales Tax Office listed in the blue pages of your telephone directory.



Frais de livraison

Détailants

Révisé
juin 1991
129F

Ce guide décrit les cas d'application de la taxe de vente au détail aux frais de livraison (envoi et transports compris) et de manutention.

Frais taxables

Les frais de livraison et de manutention de marchandises taxables qui sont engagés par le vendeur font partie de la valeur réelle de ces marchandises et, à ce titre, sont assujettis à la taxe de vente au détail, même s'ils sont indiqués séparément du reste sur la facture du vendeur et que l'acheteur soit devenu ou non propriétaire de ces marchandises avant la livraison.

Frais non taxables

Les frais de livraison facturés **directement** par un transporteur ordinaire à un acheteur sont exonérés de la taxe, tout comme les frais de livraison et de manutention d'un vendeur pour des marchandises non taxables.

Regroupement de marchandises taxables et non taxables dans une seule expédition

Lorsqu'une expédition comprend des marchandises taxables et des marchandises non taxables, on peut évaluer au prorata les frais de livraison et de manutention et n'inclure dans le montant utilisé pour le calcul de la taxe que la proportion correspondant aux marchandises taxables.

Locations

Les frais de location du locateur en rapport à des marchandises taxables louées à des clients sont également taxables.

Les renseignements donnés cette publication ne sont qu'à titre indicatif; pour plus de précision, veuillez consulter la Loi sur la taxe de vente au détail ou vous adresser au bureau régional de la taxe de vente au détail indiqué dans les pages bleues de l'annuaire.